

씨제이씨지브이 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 25 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II.	(첨부)재무제표	
	재무상태표 -----	8
	포괄손익계산서 -----	10
	자본변동표 -----	11
	현금흐름표 -----	12
	주석 -----	14
III.	내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 -----	88
	독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서 -----	89
	대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서 -----	92
IV.	외부감사 실시내용	93

독립된 감사인의 감사보고서

씨제이씨지브이 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 18일

감사의견

우리는 별첨된 씨제이씨지브이 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2024년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 현금창출단위의 손상평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

회사가 속해 있는 영화산업은 COVID-19의 종식 이후 빠른 속도로 정상화되고 있으나 관람객의 콘텐츠 소비 패턴 변경 등 영화산업 전반에 대한 COVID-19의 간접적 영향은 완전히 해소되지 않았습니다. 이러한 상황은 자산손상 시 사용한 주요 가정의 추정에 중요한 불확실성이 존재함을 의미합니다.

또한, 주식 32.(3)에서 공시한 바와 같이 당기말 재무제표상 유형자산, 사용권자산 및 무형자산의 장부금액은 각각 412,691백만원, 607,702백만원 및 36,978백만원으로 재무제표에 미치는 영향이 유의적이며, 현금창출단위별 회수가능가액 추정 시 미래 예상현금흐름 및 주요 가정(향후 사업계획, 할인율 등)에 대한 경영진의 유의적인 판단과 불확실성 및 손상차손환입액 인식 시 관련 기준서 상 요구되는 한도액을 고려하지 않는 등 오류 가능성이 존재합니다. 그러므로 우리는 현금창출단위의 자산손상을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

- 회사의 손상검사와 관련한 내부프로세스 이해 및 내부통제제도에 대한 설계 및 운영의 효과성 평가
- 회사의 현금창출단위 식별 및 손상징후 검토내용에 대한 독립적인 검토
- 회사 측 외부 평가전문가의 적격성, 경험 및 전문성 평가와 객관성 및 독립성 확인
- 손상검사 시 사용된 재무예측치와 경영진에 의해 승인된 사업계획의 비교 검토
- 감사인 측 내부 평가전문가 활용을 통해 경영진이 현금창출단위의 사용가치 계산 시 사용한 할인율과 추정에 사용한 가정 및 방법론의 적정성 검토

(2) 파생상품계약의 공정가치 평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

주석 18.(6)에서 공시한 바와 같이 회사는 전기 이전에 CGI HOLDINGS LIMITED의 지분 중 28.57%를 재무적 투자자인 ASIA CINEMA GROUP LTD.에 매도하였습니다. 재무적 투자자는 동반매도청구권(Drag-Along Right) 등을 보유하고 있으며, 동반매도청구권 행사 시 매도가액의 일정 금액이 재무적 투자자에게 우선 배분됩니다. 회사는 동반매도청구권 행사 시 해당 지분에 대하여 Call Option을 행사할 수 있습니다. 한편, 회사는 당기 중 재무적 투자자와 추가 합의를 통하여 재무적 투자자의 투자금 일부에 대한 조건부 인수조건을 포함한 Call Option을 추가하였습니다.

그러므로 우리는 공정가치 수준 3으로 분류되는 파생상품의 평가에 수반되는 판단의 수준을 고려하여, 다음의 위험을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

- 금융상품 가치평가기법 및 관측 불가능한 투입변수(기초자산의 변동성, 상관관계, 할인율 등)의 측정 및 관련 가정을 잘못 적용하여 공정가치가 왜곡될 위험

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

- 회사가 파생상품계약의 공정가치 평가를 위해 활용한 외부평가기관의 적격성과 독립성을 평가
- 회사의 파생상품평가 관련 회계정책, 프로세스 및 내부통제에 대한 이해
- 회사가 공정가치 평가를 위해 사용한 평가방법의 적정성을 평가
- 공정가치 산정시 사용된 주요 가정의 합리성을 평가
- 평가 금액 계산의 정확성 검증을 통한 공정가치의 적정성 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위해 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업 전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사 보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김원석입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

씨제이씨지브이 주식회사

제 25기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 24기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

씨제이씨지브이 주식회사 대표이사 허민회

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 용산구 한강대로23길 55 아이파크몰 6층

(전 화) 02-371-6660

재무상태표

제 25(당) 기 기말 2023년 12월 31일 현재

제 24(전) 기 기말 2022년 12월 31일 현재

씨제이씨지브이 주식회사

(단위:원)

과 목	주 석	제25(당)기 기말	제24(전)기 기말
자 산			
I. 유동자산		403,970,447,278	563,407,289,986
현금및현금성자산	5,6	109,378,795,863	292,157,990,040
매출채권	5,7,31	99,096,550,856	86,102,104,795
재고자산	8	5,555,138,413	4,450,964,550
기타의 유동금융자산	5,9,31	180,001,544,586	170,093,127,047
기타의 유동자산	10	7,493,765,945	8,068,917,760
미수법인세환급액		2,444,651,615	2,534,185,794
II. 비유동자산		1,557,734,562,359	1,429,245,140,136
투자지분증권	11	244,200,878,080	214,361,336,816
유형자산	12	412,691,285,268	198,655,705,584
사용권자산	32	607,701,821,186	711,686,218,421
무형자산	13	36,978,291,334	34,433,168,016
이연법인세자산	28	208,647,704,155	207,916,925,735
기타의 비유동금융자산	5,9	45,719,658,052	60,266,145,974
기타의 비유동자산	10	1,794,924,284	1,925,639,590
자 산 총 계		1,961,705,009,637	1,992,652,430,122
부 채			
I. 유동부채		420,288,667,812	618,777,983,171
매입채무	5,31	55,390,258,840	52,267,099,617
미지급금	5,18,31	82,309,646,716	68,251,081,166
유동성 사채	5,16	-	348,918,123,166
기타의 유동금융부채	5,14,31	162,095,484,030	14,608,820,537
유동리스부채	5,14,32	63,674,622,254	65,139,656,304
기타의 유동부채	15	56,818,655,972	69,593,202,381
II. 비유동부채		912,958,471,495	804,577,487,313
사채	5,16	248,971,369,906	-
장기미지급금	5,18	20,931,140,203	20,555,719,735
종업원급여부채	17	9,136,674,240	4,372,985,278
기타의 비유동금융부채	5,14,31	2,369,862,666	46,447,847,297
비유동리스부채	5,14,32	630,614,703,198	723,775,547,865

과 목	주 석	제25(당)기 기말	제24(전)기 기말
기타의 비유동부채	15	934,721,282	9,425,387,138
부 채 총 계		1,333,247,139,307	1,423,355,470,484
자 본			
I. 자본금	1,19	61,215,781,000	23,860,889,000
II. 자본잉여금	20	964,898,046,720	591,127,529,553
III. 결손금	21	(1,042,508,527,989)	(870,892,114,744)
IV. 기타의 자본항목	22,23	644,852,570,599	825,200,655,829
자 본 총 계		628,457,870,330	569,296,959,638
부채및자본총계		1,961,705,009,637	1,992,652,430,122

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 25(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

씨제이씨지브이 주식회사

(단위:원)

과목	주석	제25(당)기	제24(전)기
I. 영업수익	24,31	773,326,135,494	706,612,534,840
II. 영업비용	25,31	(764,759,234,620)	(718,980,162,680)
III. 영업이익(손실)		8,566,900,874	(12,367,627,840)
금융수익	27	45,772,652,931	79,083,360,744
금융비용	27	(168,743,894,274)	(84,869,392,659)
기타영업외수익	26	64,962,210,203	46,638,094,368
기타영업외비용	26	(98,504,898,806)	(164,497,400,905)
IV. 법인세비용차감전순손실		(147,947,029,072)	(136,012,966,292)
법인세수익(비용)	28	(1,234,804,693)	15,206,550,479
V. 당기순손실	21	(149,181,833,765)	(120,806,415,813)
VI. 기타포괄손익		(5,010,098,755)	1,689,593,399
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		(5,010,098,755)	1,689,593,399
확정급여제도의 재측정요소	17	(4,884,938,295)	2,135,470,918
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		(125,160,460)	(445,877,519)
VII. 총포괄손실		(154,191,932,520)	(119,116,822,414)
VIII. 주당손실	29		
기본주당순손실		2,388	3,260
희석주당순손실		2,388	3,260

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 25(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
제 24(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

씨제이씨지비이 주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	결손금	기타의 자본항목	총 계
2022.1.1(제24기 기초)	20,403,356,000	442,187,073,583	(730,334,806,829)	664,725,554,814	396,981,177,568
총포괄손익					
당기순손실	-	-	(120,806,415,813)	-	(120,806,415,813)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	2,135,470,918	-	2,135,470,918
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(445,877,519)	(445,877,519)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래					
유상증자	3,409,091,000	146,543,748,370	-	-	149,952,839,370
신종자본증권 이자	-	-	(21,886,363,020)	-	(21,886,363,020)
신종자본증권의 발행	-	-	-	443,335,941,840	443,335,941,840
신종자본증권의 상환	-	-	-	(280,000,000,000)	(280,000,000,000)
신종자본증권의 전환청구	48,442,000	2,396,707,600	-	(2,414,963,306)	30,186,294
2022.12.31(제24기 기말)	23,860,889,000	591,127,529,553	(870,892,114,744)	825,200,655,829	569,296,959,638
2023.1.1(제25기 기초)	23,860,889,000	591,127,529,553	(870,892,114,744)	825,200,655,829	569,296,959,638
총포괄손익					
당기순손실	-	-	(149,181,833,765)	-	(149,181,833,765)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(4,884,938,295)	-	(4,884,938,295)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(125,160,460)	(125,160,460)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래					
유상증자	37,350,000,000	373,539,198,127	-	-	410,889,198,127
신종자본증권 이자	-	-	(17,549,641,185)	-	(17,549,641,185)
신종자본증권의 발행	-	-	-	20,886,006	20,886,006
신종자본증권의 상환	-	-	-	(180,000,000,000)	(180,000,000,000)
신종자본증권의 전환청구	4,892,000	231,319,040	-	(243,810,776)	(7,599,736)
2023.12.31(제25기 기말)	61,215,781,000	964,898,046,720	(1,042,508,527,989)	644,852,570,599	628,457,870,330

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 25(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

씨제이씨지브이 주식회사

(단위:원)

과 목	주 석	제25(당)기	제24(전)기
I. 영업활동현금흐름		104,318,368,793	98,819,859,668
1. 영업에서 창출된 현금	30	115,595,219,222	127,476,248,856
2. 이자의 수취		18,681,986,016	11,242,916,555
3. 배당금의 수취		5,446,459,570	3,731,489,009
4. 이자의 지급		(34,820,231,461)	(42,870,102,014)
5. 법인세의 납부		(585,064,554)	(760,692,738)
II. 투자활동현금흐름		(118,938,481,409)	(105,459,204,330)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		1,402,646,769	4,988,463,319
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(293,253,703)	(2,103,110,514)
종속기업투자주식의 처분		45,000,000,000	21,503,631,582
종속기업투자주식의 취득		(54,615,060,556)	(40,181,900,000)
공동기업투자주식의 처분		-	1,329,020,135
기타의 금융자산의 감소		29,343,000,000	35,388,452,445
기타의 금융자산의 증가		(6,106,934,320)	(29,380,500,000)
보증금의 감소		8,552,690,817	12,809,417,732
보증금의 증가		(3,287,588,240)	(2,417,038,672)
대여금의 감소		16,900,950,000	-
대여금의 증가		(77,297,000,000)	(52,363,300,000)
유형자산의 처분		2,184,131,873	14,140,000
유형자산의 취득		(65,452,162,833)	(30,329,554,901)
무형자산의 처분		742,981,090	-
무형자산의 취득		(12,180,882,306)	(14,287,725,456)
파생상품의 정산		-	2,114,000,000
파생상품의 상환		(3,832,000,000)	(12,543,200,000)
III. 재무활동현금흐름		(168,239,204,830)	74,416,305,443
사채의 발행		248,952,190,000	-
사채의 상환		(350,000,000,000)	(60,000,000,000)
단기차입금의 차입		-	130,000,000,000
단기차입금의 상환		-	(190,000,000,000)
유동성장기차입금의 상환		-	(35,546,000,000)
신종자본증권의 발행		20,886,006	443,335,941,840

과 목	주 석	제25(당)기	제24(전기)
신종자본증권 상환		(180,000,000,000)	(280,000,000,000)
신종자본증권의 이자		(18,375,080,482)	(22,027,448,340)
유상증자		410,889,198,127	149,952,839,370
리스부채 원금의 지급		(279,726,398,481)	(61,299,027,427)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(182,859,317,446)	67,776,960,781
V. 기초의 현금및현금성자산		292,157,990,040	224,418,828,627
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		80,123,269	(37,799,368)
VII. 기말의 현금및현금성자산		109,378,795,863	292,157,990,040

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

당기말 2023년 12월 31일 현재

전기말 2022년 12월 31일 현재

씨제이씨지브이 주식회사

1. 회사의 개요

씨제이씨지브이 주식회사(이하 "당사")는 국내·외 멀티플렉스 극장 상영 및 운영을 영위할 목적으로 설립되었으며, 서울특별시 용산구 한강대로에 본사를 두고 있습니다. 당사는 2004년 12월 24일에 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 61,216백만원이며, 주주의 현황은 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수(주)	지분율(%)
CJ(주)	41,134,270	33.60%
우리사주조합	7,478,959	6.11%
국민연금공단	2,266,294	1.85%
MORGAN STANLEY AND CO INTERNATIONAL PLC	1,613,179	1.32%
기타	69,938,860	57.12%
합 계	122,431,562	100.00%

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2024년 2월 7일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 32 : 손상검사 - 해당 산업의 미래 경향

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 5: 매출채권의 기대신용손실 측정 - 가중평균손실율을 결정하기 위한 가정
- 주석 5: 파생상품의 측정 - 파생상품의 공정가치 측정을 위한 주요 가정
- 주석 12, 13, 32: 손상검사 - 유형자산 등 보유자산의 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 17: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 18: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 28: 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이와 세무상 결손금의 사용

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 5: 위험관리

3. 회계정책의 변경

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

① 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세

당사는 2023년 1월 1일부터 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 개정 사항(기업회계기준서 제 1012호 법인세)을 적용하였습니다.

이 개정사항은 거래일에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 발생하는 거래(예: 리스, 사후처리 및 복구 관련 충당부채)를 이연법인세 최초 인식 예외규정 대상에서 제외하였습니다. 당사는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 리스와 사후처리 및 복구 관련 충당부채와 관련된 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세 자산·부채를 인식하며, 최초 적용에 따른 누적 효과를 그날의 이익잉여금 또는 자본의 다른 구성요소에 조정하여 인식하였습니다. 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일이나 그 이후에 발생하는 그 밖의 모든 거래에 대해 이 개정사항을 적용하였습니다.

② 글로벌 최저한세

당사는 2023년 5월 23일에 발표된 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙(기업회계기준서 제 1012호 법인세)를 적용하였습니다.

이 개정사항은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기 법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 당사는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였으며, 해당 법률이 2024년 1월 1일부터 시행될 예정이므로 당사의 필라2 관련 당기법인세비용은 없습니다.

③ 중요한 회계정책 정보

당사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제 1001호 재무제표 표시)을 적용하였습니다. 이 개정사항은 회계정책 자체가 변경되는 것은 아니지만 이 재무제표에 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

이 개정사항은 '유의적인(significant)' 회계정책이 아니라 '중요한(material)' 회계정책을 공시할 것을 요구하고 있습니다. 또한 회계정책의 공시에 중요성을 적용하는 지침을 제공함으로써 재무제표 이용자가 이해해야하는 기업 특유의 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

당사의 경영진은 회계정책을 검토하였고, 이 개정사항에 따라 주석 4에 공시된 중요한 회계정책(2022: 유의적인 회계정책) 정보를 업데이트 하였습니다.

4. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하고 작성되었습니다.

(1) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

(2) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 파생상품

① 파생상품과 위험회피회계

당사는 외국환과 이자율 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유하고 있습니다. 내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

당사는 환율과 이자율의 변동으로부터 발생하는 발생가능성이 높은 미래 예상거래와 관련된 현금흐름의 변동성을 위험회피하기 위해 특정 파생상품을, 해외사업 순투자에 대한 외환 위험 회피 목적으로서 특정 파생상품 및 비파생금융부채를 위험회피수단으로 지정합니다.

위험회피의 개시시점에, 당사는 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을 문서화합니다. 당사는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금흐름의 변동이 서로 상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계를 문서화 합니다.

위험회피수단인 파생상품의 전체 공정가치는 위험회피대상의 잔여 만기가 12개월보다 길 경우 비유동자산이나 비유동부채로 분류되고, 12개월 이하인 경우 유동자산이나 유동부채로 분류됩니다. 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품부채는 결제일에 따라 유동과 비유동으로 구분되고, 파생상품자산은 예상만기에 따라 유동과 비유동으로 구분됩니다.

② 현금흐름위험회피

파생상품이 현금흐름위험회피수단으로 지정되면, 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 위험회피적립금으로 누적합니다. 기타포괄손익에 인식된 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 위험회피의 개시 시점부터, 현재가치를 기초로 결정된 위험회피대상항목의 공정가치 누적변동액을 한도로 합니다. 파생상품의 공정가치 변동의 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

위험회피대상 예상거래가 후속적으로 재고자산과 같은 비금융자산에 인식되는 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융자산이 인식될 때 비금융자산의 최초 원가에 직접 포함합니다.

다른 위험회피대상 예상거래에 대해서는 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 동일한 기간 또는 위험회피대상 예상 미래현금흐름이 당기손익에 영향을 주는 기간에 당기손익으로 재분류합니다.

위험회피가 더 이상 위험회피회계의 요건을 충족하지 않거나, 위험회피수단이 매각, 소멸, 종료 또는 행사된 경우에는 위험회피회계를 전진적으로 중단합니다.

비금융항목이 인식되는 위험회피거래에 해당한다면, 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융항목이 최초 인식되어 해당 금액이 비금융항목의 원가에 포함될 때까지 자본항목에 남겨둡니다. 이러한 경우에 해당하지 않는 현금흐름위험회피의 경우에 해당 금액은 위험회피대상 미래예상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 재분류조정으로 현금흐름위험회피적립금과 위험회피의 원가는 당기손익으로 재분류합니다.

위험회피대상 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 당기손익으로 즉시 재분류합니다.

③ 순투자 위험회피

파생상품이나 비파생금융부채가 해외사업장순투자의 위험회피수단으로 지정된 경우에, 파생상품인 경우에 위험회피수단의 공정가치 변동 중 효과적인 부분을, 비파생상품인 경우에 외화환산손익 중 효과적인 부분을 기타포괄손익으로 인식하고 자본에 거래적립금으로 표시합니다. 비효과적인 부분은 당기손익으로 즉시 인식합니다. 기타포괄손익에 인식된 금액은 해외사업장의 처분 시에 재분류조정으로 당기손익으로 재분류합니다.

(4) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

당기 및 전기의 대표추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	대표추정내용연수
건물	40년
구축물	10 ~ 20년
공기구비품	4년
차량운반구	4 ~ 5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(5) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 대표추정내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있으며, 영화 등 판권의 경우 계약기간 혹은 수익이 실현되는 기간 동안 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	대표추정내용연수
기타무형자산	1 ~ 10년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(6) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다. 현금창출단위는 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소집단으로 당사는 각 사이트를 현금창출단위로 정의하고 있습니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(7) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 IT 장비를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(8) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 다만, 공정가치로 측정하는 채무상품의 경우 예상 회수방식(매각 또는 보유)에 관계없이 채무상품의 장부금액과 세무기준액의 차이로 일시적차이를 산정하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 이연법인세자산의 실현가능성을 검토하는 경우 장부금액을 초과하는 금액으로 기업자산의 일부를 회수할 가능성이 높다는 증거가 충분하다면 발생 가능성이 높은 미래 과세소득 추정치에 그 회수액을 포함할 수 있습니다. 또한 미래 과세소득 추정치는 차감할 일시적차이의 소멸에 따른 공제효과를 고려하기 전 금액으로 산정합니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하며, 누진세율 체계에서는 일시적 차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율을 사용하여 이연법인세 자산과 부채를 측정하고 있습니다. 또한 미래 예상 과세소득이 영(0)이하라면, 누진세율 체계에서 가장 낮은 구간의 세율을 적용하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(9) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화에 대한 통제가 이전되거나 용역에 대한 수행의무 이행을 완료할 때 수익을 인식합니다. 당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련 회계정책은 아래와 같습니다.

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
상영수익	당사는 영화관에서 영화를 상영하는 시점에 수행의무 이행을 완료합니다.	당사는 고객과 약속한 장소에서 약속한 수행의무를 이행하는 시점에 수익을 인식하였습니다.
제품수익	매점에서 제조되는 식품, 음료 등의제품은 고객에게 인도되는 시점에 통제가 이전됩니다.	당사는 고객에게 재화를 제공하고 위험과 보상이 이전되는 시점에 수익을 인식하였습니다.
광고수익	당사는 계약기간 동안 상영관의 스크린과 영화관 내부 장소 및 외부 옥외광고매체에 광고를 게재함에 따라 수행의무를 이행합니다.	당사는 고객에게 용역을 제공하는 기간동안 광고 대가에 대하여 월별로 정산하고 있으며 정산시점에 수익을 인식하였습니다.
임대수익	당사는 계약기간 동안 상영관을 고객에게 임대함에 따라 수행의무를 이행합니다.	당사는 고객에게 상영관 임대용역을 제공하고, 제공 대가에 대하여 월별로 정산하고 있으며 정산시점에 수익을 인식하였습니다.
포인트	영화예매 및 제품매입 등으로 지급하는 포인트 와 이벤트에 따라 적립해주는 포인트 는 모두 영화예매 및 제품매입에 사용이 가능합니다. 고객이 해당 포인트를사용하는 경우,당사는 고객에게 재화 및용역을 제공할 의무가 발생합니다.	포인트는 "고객에게 지급할 대가"로 판단하여 모든 포인트와 관련하여 지급시점에 수익을 차감하고, 사용시점에 관련부채를 차감합니다.

(10) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성 시 동 제·개정 기준서 및 해석서를 조기 적용하지 않았습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류와 비유동 부채의 차입 약정사항

2020년도와 2022년도에 공표된 이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히 하고, 준수해야 하는 미래의 차입약정사항이 있는 비유동부채에 대한 정보의 공시를 요구합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

② 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'와 기업회계기준서 1107호 '금융상품:공시' -공급자 금융약정

이 개정사항은 공급자 금융 약정(Supplier finance arrangements)이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성 위험에 노출되는 정도에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 약정에 대한 주석 공시를 요구합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 판매 후 리스 거래에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' - 교환가능성 결여

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 정책

당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

당사 수익의 대부분은 개인 고객에게서 발생하고 있으며 이에 따른 신용위험은 크게 발생하지 않습니다. 당사는 보유현금을 제외한 현금및현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 다만, 신용위험의 정의에 따라 현금시재액, 기타 현금성자산 및 공정가치측정금융자산(지분증권)의 경우에는 신용위험에 대한 노출정도에 포함시키지 않았습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	108,454,845	291,256,245
매출채권	99,096,551	86,102,105
기타의 금융자산	212,858,599	215,973,616
파생상품자산	792,633	961,104
합 계	421,202,628	594,293,070

② 손상차손

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산을 제외한 대여금 및 수취채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	가중평균손실률	채권잔액	손상금액	가중평균손실률	채권잔액	손상금액
만기일 미도래	13.4%	344,504,277	46,226,700	0.0%	283,309,291	-
6개월 이하	0.0%	6,374,744	-	0.0%	14,511,220	-
6개월 초과 ~ 1년 이하	0.0%	3,451,856	-	4.2%	1,813,165	76,000
1년 초과	34.2%	5,854,397	2,003,424	41.1%	4,278,450	1,760,406
합 계		360,185,274	48,230,124		303,912,126	1,836,406

당사는 대여금 및 수취채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

③ 보증

주석 31.(6) 및 31.(7)에서와 같이 당사는 종속기업 등에 대해서 금융기관 등과 보증 계약을 체결하고 있으며, 당 보증계약으로 인해 당사는 신용위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당 보증계약으로 인해 당사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 각각 432,051백만원 및 372,304백만원입니다.

3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되어 있지 않습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않으며 보증금액을 이른 기간에 배부하였습니다. 당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

① 당기말

(단위:천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	55,390,259	55,390,259	55,390,259	-	-
미지급금	82,309,647	82,309,647	82,309,647	-	-
사채	248,971,370	286,050,000	18,025,000	268,025,000	-
장기미지급금	20,931,140	59,983,414	-	31,575,880	28,407,534
기타의 유동금융부채	162,095,484	554,158,820	554,158,820	-	-
기타의 비유동금융부채	2,369,863	1,864,300	-	904,300	960,000
유동리스부채	63,674,622	87,447,080	87,447,080	-	-
비유동리스부채	630,614,703	752,960,728	-	327,043,880	425,916,848
합 계	1,266,357,088	1,880,164,248	797,330,806	627,549,060	455,284,382

② 전기말

(단위:천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	52,267,100	52,267,100	52,267,100	-	-
미지급금	68,251,081	68,251,081	68,251,081	-	-
사채	348,918,123	359,836,825	359,836,825	-	-
장기미지급금	20,555,720	65,986,144	-	32,428,542	33,557,602
기타의 유동금융부채	14,608,821	344,478,769	344,478,769	-	-
기타의 비유동금융부채	46,447,847	46,429,535	-	45,469,535	960,000
유동리스부채	65,139,656	91,506,903	91,506,903	-	-
비유동리스부채	723,775,548	871,340,176	-	349,475,174	521,865,002
합 계	1,339,963,896	1,900,096,533	916,340,678	427,373,251	556,382,604

4) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

당사는 차입금과 관련하여 통화선도 계약을 통해서 환위험 노출을 제한하고 있습니다.

① 환위험

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	USD	RMB	USD	RMB
현금및현금성자산	4,808,358	-	4,484,602	-
기타의 금융자산	132,808,200	-	103,284,950	-
매출채권 및 기타채권	11,620,445	1,541,547	6,824,803	1,524,163
매입채무 및 기타채무	(675,635)	-	(442,971)	-
리스부채	(410,409)	-	(766,660)	-
총노출액	148,150,959	1,541,547	113,384,724	1,524,163
통화선도	(103,152,000)	-	(101,384,000)	-
순노출액	44,998,959	1,541,547	12,000,724	1,524,163

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	평균 환율		기말 환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,305.41	1,291.95	1,289.40	1,267.30
RMB	184.22	191.57	180.84	181.44

당기말과 전기말 현재 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였을 경우, 외화에 대한 원화 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분		당기말		전기말	
		10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	총노출액	14,815,096	(14,815,096)	11,338,472	(11,338,472)
	통화선도	(10,315,200)	10,315,200	(10,138,400)	10,138,400
	순노출액	4,499,896	(4,499,896)	1,200,072	(1,200,072)
RMB		154,155	(154,155)	152,416	(152,416)

② 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화 하는데 있습니다.

당사는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장·단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시, 대응방안 수립 및 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동 시 당사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위:천원)

구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기말	전기말	당기말	전기말
상승 시	834,018	2,207,722	834,018	2,207,722
하락 시	(834,018)	(2,207,722)	(834,018)	(2,207,722)

③ 기타 시장가격 위험

당사가 보유하고 있는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 주가 연동 파생상품으로부터 시장위험이 발생합니다. 당사는 중요한 투자에 대해 개별적으로 관리하며 중요한 취득 및 매각 결정에는 이사회 승인이 필요합니다.

5) 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)

구 분	장부금액	공정가치 수준	
		수준2	수준3
금융자산:			
공정가치로 측정되는 금융자산			
당기손익-공정가치측정금융자산			
파생상품자산	792,633	792,633	-
출자금 및 채무증권	11,517,466	-	11,517,466
투자선금금	552,004	-	552,004
소 계	12,862,103	792,633	12,069,470
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
지분상품	500	-	500
합 계	12,862,603	792,633	12,069,970
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 (*)			
현금및현금성자산	109,378,796	-	-
매출채권	99,096,551	-	-
기타의 금융자산	212,858,599	-	-
합 계	421,333,946	-	-
금융자산 합계	434,196,549	792,633	12,069,970
금융부채:			
공정가치로 측정되는 금융부채			
당기손익-공정가치측정금융부채			
파생상품부채	158,009,257	6,586,035	151,423,222
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*)			
매입채무	55,390,259	-	-
미지급금	82,309,647	-	-
사채	248,971,370	-	-
장기미지급금	20,931,140	-	-
리스부채	694,289,325	-	-
기타의 금융부채	6,456,090	-	-
합 계	1,108,347,831	-	-
금융부채 합계	1,266,357,088	6,586,035	151,423,222

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치로 측정되지 않았으므로 금융자산 및 부채에 대한 공정가치를 공시하지 않았습니다.

② 전기말

(단위:천원)

구 분	장부금액	공정가치 수준	
		수준2	수준3
금융자산:			
공정가치로 측정되는 금융자산			
당기손익-공정가치측정금융자산			
파생상품자산	961,104	961,104	-
출자금 및 채무증권	12,749,626	-	12,749,626
투자선금금	549,267	-	549,267
소 계	14,259,997	961,104	13,298,893
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
지분상품	125,660	-	125,660
합 계	14,385,657	961,104	13,424,553
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*)			
현금및현금성자산	292,157,990	-	-
매출채권	86,102,105	-	-
기타의 금융자산	215,973,616	-	-
합 계	594,233,711	-	-
금융자산 합계	608,619,368	961,104	13,424,553
금융부채:			
공정가치로 측정되는 금융부채			
당기손익-공정가치측정금융부채			
파생상품부채	55,711,135	10,036,033	45,675,102
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 (*)			
매입채무	52,267,100	-	-
미지급금	68,251,081	-	-
사채	348,918,123	-	-
장기미지급금	20,555,720	-	-
리스부채	788,915,204	-	-
기타의 금융부채	5,345,533	-	-
합 계	1,284,252,761	-	-
금융부채 합계	1,339,963,896	10,036,033	45,675,102

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치로 측정되지 않았으므로 금융자산 및 부채에 대한 공정가치를 공시하지 않았습니다.

③ 당사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

가. 당기말

(단위:천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산				
파생상품자산	792,633	2	현금흐름할인모형	통화선도환율, 할인율 등
출자금 및 채무증권	11,517,466	3	순자산가치접근법	-
투자선급금	552,004	3	순자산가치접근법	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
지분상품	500	3	순자산가치접근법	-
당기손익-공정가치측정금융부채				
파생상품부채	6,586,035	2	현금흐름할인모형	선도금리, 할인율 등
파생상품부채	151,423,222	3	몬테카를로모형	기초자산가격, 주가변동성, 할인율 등

나. 전기말

(단위:천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산				
파생상품자산	961,104	2	현금흐름할인모형	통화선도환율, 할인율 등
출자금 및 채무증권	12,749,626	3	순자산가치접근법	-
투자선급금	549,267	3	순자산가치접근법	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
지분상품	125,660	3	순자산가치접근법	-
당기손익-공정가치측정금융부채				
파생상품부채	10,036,033	2	현금흐름할인모형	선도금리, 할인율 등
파생상품부채	11,003,950	3	BDT모형	신용등급, 할인율 등
파생상품부채	34,671,152	3	이항모형	기초자산가격, 주가변동성, 할인율 등

④ 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

당사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치의 측정을 담당하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 당사의 재무부서는 공정가치 측정내역 및 결과에 대하여 회사의 경영진에게 보고하고 있습니다.

⑤ 당기 및 전기 중 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 각 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

⑥ 공정가치 평가유형 수준3에 해당하는 공정가치로 측정되는 자산 및 부채의 변동내역

가. 당기말

(단위:천원)

구 분	자산	부채
기초금액	13,424,553	45,675,102
총손익	(206,599)	105,748,120
당기손익인식액	(81,439)	105,748,120
기타포괄손익인식액	(125,160)	-
취득	293,254	-
처분	(1,441,238)	-
기말금액	12,069,970	151,423,222

나. 전기말

(단위:천원)

구 분	자산	부채
기초금액	15,035,870	84,099,973
총손익	86,311	(49,108,133)
당기손익인식액	674,540	(49,108,133)
기타포괄손익인식액	(588,229)	-
취득	2,103,111	11,003,950
처분	(3,800,739)	(320,688)
기말금액	13,424,553	45,675,102

⑦ 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석 대상으로 수준 3으로 분류되는 금융상품에는 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 주식 18.(6)에 기술된 파생상품이 있습니다.

당기말 현재 파생상품의 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	유리한 변동		불리한 변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본
주가변동성	3,913,994	3,913,994	(3,122,285)	(3,122,285)
기초자산 주식가격	11,682,099	11,682,099	(9,866,102)	(9,866,102)

상기 파생상품은 관련된 주요 관측불가능한 투입변수인 기초자산 주식가격 및 주가변동성을 각각 10%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다(주식 18.(6) 참조).

6) 금융자산의 양도

금융자산 제거조건을 충족하는 임차보증금의 매매입가격은 매매입시점의 공정가치이며, 매매입 대상 임차보증금의 미할인 금액 및 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

지속적 관여의 유형	지속적 관여의 잔여 계약만기
	1년 이내
매도풋옵션	180,000,000

(2) 자본관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.

당사의 당기말과 전기말 현재 순부채 대 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계 (a)	1,333,247,139	1,423,355,470
자본총계 (b)	628,457,870	569,296,960
현금및현금성자산 (c)	109,378,796	292,157,990
장단기차입금 및 사채 (d)	248,971,370	348,918,123
순차입금 (e)=(d)-(c)	139,592,574	56,760,133
부채비율 (f)=(a)÷(b)	212%	250%
순차입금비율 (g)=(e)÷(b)	22%	10%

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	757,582	745,699
요구불예금	108,454,845	291,256,245
기타 현금성자산	166,369	156,046
합 계	109,378,796	292,157,990

7. 매출채권

(1) 매출채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는바, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권 총장부금액	100,496,179	87,308,885
대손충당금	(1,399,628)	(1,206,780)
매출채권 순장부금액	99,096,551	86,102,105

(2) 당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	1,206,780	3,044,840
대손상각비(대손충당금 환입)	203,432	(415,371)
제각	(10,584)	(1,422,689)
기말금액	1,399,628	1,206,780

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
상품	3,297,787	2,164,185
원재료	2,311,517	2,501,008
재고자산평가충당금	(54,166)	(214,228)
합 계	5,555,138	4,450,965

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	214,228	584,445
재고자산평가손실	119,140	886,433
재고자산 폐기	(279,202)	(1,256,650)
기말금액	54,166	214,228

9. 기타의 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타의 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
금융기관예치금(*)	7,852,471	47,500	31,014,510	47,500
대여금	143,248,200	25,000,000	118,284,950	35,440,000
미수금	21,696,610	-	13,013,721	-
미수수익	5,116,265	-	3,156,499	-
보증금	748,090	10,946,328	3,113,076	13,964,584
현재가치할인차금	(4,728)	(1,792,136)	-	(2,061,224)
공정가치측정금융자산	1,344,637	11,517,966	1,510,371	12,875,286
합 계	180,001,545	45,719,658	170,093,127	60,266,146

(*) 금융기관예치금(유동)에는 보고기간종료일 현재 대출한도보증 등과 관련해 사용이 제한된 예금 7,852백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 기타의 금융자산은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는바, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 기타의 금융자산과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기타의 금융자산 총장부금액	226,482,041	46,069,658	170,372,752	60,616,146
대손충당금:				
대여금	(46,226,700)	(350,000)	-	(350,000)
미수금	(236,262)	-	(262,091)	-
미수수익	(17,534)	-	(17,534)	-
대손충당금 합계	(46,480,496)	(350,000)	(279,625)	(350,000)
기타의 금융자산 순장부금액	180,001,545	45,719,658	170,093,127	60,266,146

(3) 당기와 전기 중 기타의 금융자산의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기		전 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기초금액	279,625	350,000	2,339,236	350,000
대손상각비(대손충당금환입)	46,203,379	-	(2,043)	-
제각	(2,508)	-	(2,057,568)	-
기말금액	46,480,496	350,000	279,625	350,000

(4) 당기말과 전기말 현재 현재가치로 평가된 보증금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분		유효이자율(%)	명목가치	현재가치	현재가치할인차금
보증금	당기말	1.32 ~ 4.05	11,694,418	9,897,554	(1,796,864)
	전기말	1.52 ~ 3.59	17,077,660	15,016,436	(2,061,224)

(5) 공정가치측정금융자산

① 당기말과 전기말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
당기손익-공정가치측정금융자산 (*)	11,124,191	12,069,470	12,272,175	13,298,893
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,463,793	500	9,463,793	125,660
합 계	20,587,984	12,069,970	21,735,968	13,424,553

(*) 출자금 및 채무증권과 투자선급금으로 구성되어 있으며, 파생상품자산이 제외된 금액입니다.

② 당기와 전기 중 공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초장부금액	13,424,553	15,035,870
취득	293,254	2,103,111
처분	(1,441,238)	(3,800,739)
평가손익 (*)	(206,599)	86,311
당기손익인식액	(81,439)	674,540
기타포괄손익인식액	(125,160)	(588,229)
기말장부금액	12,069,970	13,424,553

(*) 평가이익과 평가손실을 합산한 금액입니다.

10. 기타의 유동자산 및 기타의 비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타의 자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	2,993,744	1,076,680	3,579,605	1,582,099
선급비용	4,500,022	718,244	4,489,313	343,541
합 계	7,493,766	1,794,924	8,068,918	1,925,640

11. 투자지분증권

(1) 당기말과 전기말 현재 투자지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
<종속기업>						
씨제이포디플렉스 주식회사	국내	장비제조 및 판매업	90.48	71,807,062	90.48	71,807,062
보스포러스 인베스트먼트 주식회사	국내	해외투자업	100.00	184,664	100.00	209,948
OGI HOLDINGS LIMITED	홍콩	해외투자업	72.03	156,282,884	71.43	117,933,051
CJ CGV AMERICA, INC.	미국	해외투자업	100.00	-	100.00	7,181,900
CROWN JADE COMPANY PTE. LTD.	싱가폴	해외투자업	100.00	15,917,201	100.00	17,220,309
더하이스트제십구차 주식회사 (*)	국내	기타금융업	-	-	-	-
에이원에디터 주식회사 (*)	국내	기타금융업	-	-	-	-
<공동기업>						
CGV EMPIRE SDN. BHD	말레이시아	영화관운영업	25.00	9,067	25.00	9,067
합 계				244,200,878		214,361,337

(*) 당사는 지분을 소유하고 있지 않으나, 피투자자의 이익에 유의적으로 영향을 미치는 활동을 지시할 수 있는 능력을 보유하고 있는 것으로 보아 종속기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 투자지분증권의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

회사명	사유	금액 변동	지분율 변동
<중속기업>			
보스포러스 인베스트먼트 주식회사 (*1)	손상차손	(25,284)	-
CGI HOLDINGS LIMITED (*2)	손상차손환입	28,734,773	-
	매입인수	9,615,061	0.60%
CJ CGV AMERICA, INC. (*3)	손상차손	(7,181,900)	-
CROWN JADE COMPANY PTE. LTD. (*4)	손상차손	(1,303,108)	-
MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC. (*5)	신종자본증권 대출	45,000,000	-
	신종자본대출회수	(45,000,000)	-

(*1) 당기 중 보스포러스 인베스트먼트 주식회사에 대하여 회수가능액인 185백만원과 장부금액 210백만원의 차이 25백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 CGI HOLDINGS LIMITED에 대하여 회수가능액인 146,668백만원과 장부금액 117,933백만원의 차이 28,735백만원을 손상차손환입으로 인식하였습니다. 또한, 당기 중 CGI HOLDINGS LIMITED의 지분 0.6%를 9,615백만원에 추가 취득하였습니다.

(*3) 당기 중 CJ CGV AMERICA, INC.의 회수가능액이 없어 장부금액 7,182백만원 전액을 손상차손으로 인식하였습니다.

(*4) 당기 중 CROWN JADE COMPANY PTE. LTD. 에 대하여 회수가능액인 15,917백만원과 장부금액 17,220백만원의 차이인 1,303백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(*5) 당기 중 MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIESMANAGEMENT INC.이 발행한 신종자본증권 45,000백만원을 취득하였습니다. 또한, 전기 발행한 신종자본증권 45,000백만원을 회수하였습니다.

② 전기

(단위:천원)

회사명	사유	금액 변동	지분율 변동
<중속기업>			
보스포러스 인베스트먼트 주식회사 (*1)	손상차손	(85,692)	-
CJ CGV AMERICA, INC.(*2)	유상증자	7,181,900	-
	손상차손	(8,306,900)	-
MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC. (*3)	신종자본대출	33,000,000	-
	손상차손	(33,000,000)	-
CGI HOLDINGS LIMITED (*4)	손상차손	(112,776,323)	-
페블스톤CGV전문투자형 사모부동산투자신탁제1호 (*5)	청산	(14,000,000)	(51.47%)
WUHAN CJ XINGXING TIANDI CINEMA CO., LTD. (*6)	청산	(1,601,700)	(49.00%)

(*1) 전기 중 보스포러스 인베스트먼트 주식회사에 대하여 회수가능액인 210백만원과 장부금액 296백만원의 차이 86백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(*2) 전기 중 CJ CGV AMERICA, INC.에 대하여 회수가능액인 7,182백만원과 장부금액 15,489백만원의 차이 8,307백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(*3) 전기 중 MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.에 대하여 회수가능액이 없어 장부금액 33,000백만원 전액을 손상차손으로 인식하였습니다.

(*4) 전기 중 CGI HOLDINGS LIMITED에 대하여 회수가능액인 117,933백만원과 장부금액 230,709백만원의 차이 112,776백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(*5) 전기 중 페블스톤CGV전문투자형 사모부동산투자신탁제1호의 청산으로 인하여 장부금액 14,000백만원이 감소하였으며 투자지분증권처분이익 8,870백만원을 인식하였습니다.

(*6) 전기 중 WUHAN CJ XINGXING TIANDI CINEMA CO.,LTD.의 청산으로 인하여 장부금액 1,602백만원이 감소하였으며 투자지분증권처분손실 273백만원을 인식하였습니다.

12. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	토지	건물	구축물	공기구비품	건설중인자산	합계
취득원가:						
전기초	-	-	381,427,984	272,768,329	1,685,236	655,881,549
취득금액	-	-	921,427	13,451,785	22,698,207	37,071,419
처분금액	-	-	(13,837,962)	(18,797,304)	(194,550)	(32,829,816)
기타증(감)액	-	-	10,126,319	8,297,343	(17,535,553)	888,109
전기말	-	-	378,637,768	275,720,153	6,653,340	661,011,261
취득금액	-	-	388,727	21,096,235	35,886,782	57,381,804
처분금액	-	-	(4,718,423)	(21,887,679)	-	(26,606,102)
기타증(감)액(*)	56,404,525	131,610,557	37,451,950	8,230,923	(27,518,193)	206,179,762
당기말	56,404,525	131,610,557	411,760,022	283,159,682	15,031,929	897,966,725
감가상각누계액:						
전기초	-	-	(207,800,410)	(231,356,514)	-	(438,956,924)
감가상각비	-	-	(20,392,525)	(23,476,997)	-	(43,869,522)
처분금액	-	-	12,467,468	18,435,810	-	30,903,278
기타증(감)액	-	-	3,023	(154,302)	-	(151,279)
전기말	-	-	(215,522,444)	(236,552,003)	-	(452,074,447)
감가상각비	-	(274,189)	(21,050,849)	(20,553,493)	-	(41,878,531)
처분금액	-	-	1,827,779	19,610,008	-	21,437,787
기타증(감)액	-	-	-	(243,856)	-	(243,856)
당기말	-	(274,189)	(234,745,514)	(237,739,344)	-	(472,759,047)
손상차손누계액:						
전기초	-	-	(9,202,637)	(2,547,705)	-	(11,750,342)
손상차손	-	-	(1,399,769)	(301,237)	-	(1,701,006)
환입	-	-	2,998,263	367,879	-	3,366,142
처분금액	-	-	7,429	99,848	-	107,277
기타증(감)액	-	-	-	(2,661)	-	(2,661)
전기말	-	-	(7,596,714)	(2,383,876)	-	(9,980,590)
손상차손	-	-	(5,339,998)	(736,238)	-	(6,076,236)
환입	-	-	1,904,956	534,591	-	2,439,547
처분금액	-	-	1,165,688	172,109	-	1,337,797
당기말	-	-	(9,865,068)	(2,413,414)	-	(12,279,482)
정부보조금:						
전기초	-	-	(350,000)	(14,125)	-	(364,125)
취득금액	-	-	-	-	-	-
감가상각비상계액	-	-	60,000	3,607	-	63,607
전기말	-	-	(290,000)	(10,518)	-	(300,518)
취득금액	-	-	-	-	-	-
감가상각비상계액	-	-	60,000	3,607	-	63,607
당기말	-	-	(230,000)	(6,911)	-	(236,911)
장부금액:						
전기초	-	-	164,274,937	38,849,985	1,685,236	204,810,158
전기말	-	-	155,228,610	36,773,756	6,653,340	198,655,706
당기말	56,404,525	131,336,368	166,918,440	43,000,023	15,031,929	412,691,285

(*) 당기 중 유동화사이트 우선매수선택권 행사로 인해 사용권자산 210,000백만원이 토지, 건물 등으로 대체되었습니다.

13. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	영업권	상표권	회원권	건설중인자산	기타무형자산	합 계
취득원가:						
전기초	4,794,899	683,222	4,009,243	5,723,732	114,547,149	129,758,245
취득금액	-	-	-	14,426,883	374,489	14,801,372
처분금액	-	(1,159)	-	(158,023)	(3,107,788)	(3,266,970)
기타증(감)액	-	50,428	-	(16,191,282)	14,731,534	(1,409,320)
전기말	4,794,899	732,491	4,009,243	3,801,310	126,545,384	139,883,327
취득금액	-	-	442,981	10,093,740	532,462	11,069,183
처분금액	-	-	(197,131)	(459,242)	(24,131)	(680,504)
기타증(감)액	-	41,544	-	(2,653,283)	2,585,066	(26,673)
당기말	4,794,899	774,035	4,255,093	10,782,525	129,638,781	150,245,333
상각누계액:						
전기초	-	-	-	-	(98,282,962)	(98,282,962)
무형자산상각비	-	-	-	-	(7,876,669)	(7,876,669)
처분금액	-	-	-	-	2,903,272	2,903,272
기타증(감)액	-	-	-	-	162,820	162,820
전기말	-	-	-	-	(103,093,539)	(103,093,539)
무형자산상각비	-	-	-	-	(7,832,682)	(7,832,682)
처분금액	-	-	-	-	18,176	18,176
당기말	-	-	-	-	(110,908,045)	(110,908,045)
손상차손누계액:						
전기초	(2,062,028)	-	-	-	(425,877)	(2,487,905)
손상차손	(74,894)	-	-	-	(245)	(75,139)
환입	-	-	-	-	2,779	2,779
처분금액	-	-	-	-	200,985	200,985
기타증(감)액	-	-	-	-	2,660	2,660
전기말	(2,136,922)	-	-	-	(219,698)	(2,356,620)
손상차손	-	-	-	-	(3,538)	(3,538)
환입	-	-	-	-	916	916
처분금액	-	-	-	-	245	245
당기말	(2,136,922)	-	-	-	(222,075)	(2,358,997)
장부금액:						
전기초	2,732,871	683,222	4,009,243	5,723,732	15,838,310	28,987,378
전기말	2,657,977	732,491	4,009,243	3,801,310	23,232,147	34,433,168
당기말	2,657,977	774,035	4,255,093	10,782,525	18,508,661	36,978,291

14. 기타의 금융부채 및 리스부채

당기말과 전기말 현재 기타의 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기타의 금융부채				
미지급비용	2,685,062	505,563	1,980,756	18,312
임대보증금	1,401,165	1,864,300	1,598,583	1,722,350
파생상품부채	158,009,257	-	11,003,950	44,707,185
기타금융부채	-	-	25,532	-
소 계	162,095,484	2,369,863	14,608,821	46,447,847
리스부채				
리스부채	63,674,622	630,614,703	65,139,656	723,775,548
합 계	225,770,106	632,984,566	79,748,477	770,223,395

15. 기타의 유동부채 및 기타의 비유동부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타의 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
예수금	5,655,560	-	5,300,501	-
부가세예수금	4,524,032	-	6,072,546	-
선수금	28,666,328	-	37,238,773	-
선수수익	504,782	20,020	457,876	285,108
종업원급여부채	13,133,607	814,368	16,000,267	2,214,128
계약부채 (*)	4,334,347	100,333	4,523,238	6,926,152
합 계	56,818,656	934,721	69,593,201	9,425,388

(*) 이연수익 금액 2,846백만원(전기: 1,754백만원) 및 장기이연수익 금액 100백만원(전기: 6,926백만원)이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	11,449,390	9,497,564
증가	22,355,935	19,814,320
감소	(29,370,645)	(17,862,494)
기말금액	4,434,680	11,449,390

(3) 이연수익

당사는 극장영업활동의 매출증진을 위하여 고객충성제도를 도입하여 시행하고 있습니다. 당사는 고객이 영화관람 시 포인트를 제공하고 있으며, 동 포인트는 영화관람 등으로 교환되어 사용될 수 있습니다.

포인트가 부여되는 매출이 발생하였으나, 당기말과 전기말까지 각각 포인트가 교환되지 않은 부분에 대해서는 제공하였거나 제공할 대가의 공정가치를 나타내는 2,946백만원 및 8,680백만원의 수익을 이연하였습니다.

16. 사채

당기말과 전기말 현재 당사의 상각후원가로 측정되는 이자부차입금에 대한 계약정보는 다음과 같습니다. 당사의 이자율, 환율 및 유동성 위험에 관한 정보는 주석 5에 포함되어 있습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
유동부채:		
사채	-	348,918,123
합계	-	348,918,123
비유동부채:		
사채	248,971,370	-
합계	248,971,370	-

(2) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종류	만기일	이자율(%)	당기말	전기말	주관사
무기명식 이권부 무보증사채	2025.12.15	7.20	200,000,000	-	키움증권(주) 외
	2025.12.19	7.25	50,000,000	-	KDB산업은행 외
	2023.05.28	-	-	65,000,000	신한금융투자(주)
	2023.06.25	-	-	20,000,000	신한금융투자(주)
	2023.10.28	-	-	15,000,000	신한금융투자(주)
	2023.11.26	-	-	50,000,000	교보증권(주)
	2023.12.15	-	-	-	200,000,000
소계			250,000,000	350,000,000	
사채할인발행차금			(1,028,630)	(1,081,877)	
유동성대체			-	(348,918,123)	
합계			248,971,370	-	

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	부채	
	사채	리스부채
당기초	348,918,123	788,915,204
재무현금흐름에서 생기는 변동		
사채의 발행	248,952,190	-
사채의 상환	(350,000,000)	-
리스부채의 상환	-	(69,717,034)
소 계	(101,047,810)	(69,717,034)
그 밖의 변동		
이자비용	1,101,057	27,536,565
이자의 지급	-	(27,536,565)
환율변동효과	-	7,034
리스부채의 증감	-	(174,892,097)
기타	-	149,976,218
소 계	1,101,057	(24,908,845)
합 계	248,971,370	694,289,325

17. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
급여	106,351,725	95,437,431
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	4,426,520	5,944,393
해고급여	531,229	835,966
합 계	111,309,474	102,217,790

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여부채의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무	63,961,537	56,327,543
사외적립자산의 공정가치	(54,824,863)	(51,954,558)
종업원급여부채	9,136,674	4,372,985

당사는 우리은행, 삼성화재해상보험 등에 퇴직연금을 가입하고 있습니다. 당사가 가입한 퇴직연금은 원금이 보장되며, 연 4.75%의 수익이 발생하고 있습니다.

확정급여제도의 운영으로 당사는 이자율위험 및 시장(투자)위험 등의 보험수리적 위험에 노출됩니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	확정급여채무		사외적립자산의 공정가치		종업원급여부채	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
기초 잔액	56,327,543	60,161,779	(51,954,558)	(57,827,229)	4,372,985	2,334,550
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	4,239,442	5,903,493	-	-	4,239,442	5,903,493
이자원가(수익)	2,820,016	1,746,547	(2,632,938)	(1,705,648)	187,078	40,899
소 계	7,059,458	7,650,040	(2,632,938)	(1,705,648)	4,426,520	5,944,392
기타포괄손익으로 인식 :						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
(인구통계학적 가정)	4,083	-	-	-	4,083	-
(재무적 가정)	6,896,191	(5,440,313)	-	-	6,896,191	(5,440,313)
(경험조정)	(1,269,273)	1,346,545	-	-	(1,269,273)	1,346,545
- 사외적립자산 손익	-	-	550,275	1,276,524	550,275	1,276,524
소 계	5,631,001	(4,093,768)	550,275	1,276,524	6,181,276	(2,817,244)
기타 :						
납부한 기여금	-	-	(3,600,000)	-	(3,600,000)	-
급여 지급	(4,947,478)	(6,589,616)	2,677,631	5,500,903	(2,269,847)	(1,088,713)
관계사 승계	(108,987)	(800,892)	134,727	800,892	25,740	-
소 계	(5,056,465)	(7,390,508)	(787,642)	6,301,795	(5,844,107)	(1,088,713)
기말 잔액	63,961,537	56,327,543	(54,824,863)	(51,954,558)	9,136,674	4,372,985

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성되어 있습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
퇴직연금 채권	54,823,366	51,953,061
국민연금전환금	1,497	1,497
합 계	54,824,863	51,954,558

(5) 보험수리적가정

① 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.94%	5.75%
임금상승률	3.62%	4.70%

당사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정하였습니다.

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 5.10년입니다.

② 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분		확정급여채무
할인율	1%증가	(2,961,419)
	1%감소	3,268,435
임금인상률	1%증가	3,351,585
	1%감소	(3,089,342)

민감도 분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

18. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 특수관계자가 아닌 제 3자를 위해 보증을 제공한 내역은 없습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당사가 보증을 제공받은 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

제공기관	보증금액		지급보증내역
	당기말	전기말	
서울보증보험	29,672,852	15,769,720	이행지급보증

(3) 당기말과 전기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

약정사항	당기말	전기말
당좌차월약정	7,500,000	7,500,000
어음할인약정	-	30,000,000

상기 약정 이외에 당사는 우리은행 외 1개 금융기관과 기업구매카드약정 등에 대한 한도 6,660백만원(전기말: 7,200백만원)을 맺고 있습니다. 또한, 당사가 보유중인 정기예금 7,852백만원은 임직원대출한도보증 등으로 질권이 설정되어 있으며, 기타의 유동금융자산으로 분류하였습니다.

(4) 당기말 현재 당사가 원고로 계류 중인 소송사건은 7건으로서 소송가액은 4,790백만원(전기말: 6,911백만원)이고, 피고로 계류 중인 소송사건은 6건으로서 4,687백만원(전기말: 57,893백만원)입니다. 당사의 경영진은 이러한 소송사건의 결과가 당사의 재무상태에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 당사는 전기 이전에 JB CULTUREPLEX 전문투자형 사모특별자산투자신탁24호와 임차보증금 이체약정을 체결하고 임차보증금 180,000백만원을 양도하였으며, 임차보증금 이체약정에 따라 양도한 임차보증금을 2024년 8월 28일에 공정가치로 매입하는 약정을 체결하였습니다. 재매입시 임차보증금 공정가치변동 위험을 회피하기 위하여 금리선도 거래를 체결하였으며, 당기말 현재 미결제된 금리선도 관련 평가이익 3,450백만원을 포괄손익계산서에 금융수익으로 인식하고 있습니다. 또한, 관련된 파생상품부채 6,586백만원을 당기말 현재 기타의 유동금융부채로 분류하였습니다.

당기말 현재 임차보증금 양도 이후 임차건물사용과 관련하여 향후 지급할 수수료 해당액 8,904백만원 및 20,931백만원을 미지급금 및 장기미지급금으로 인식하였습니다.

(6) 당사는 전기 이전에 CGI HOLDINGS LIMITED의 지분 중 28.57%를 재무적 투자자인 ASIA CINEMA GROUP LTD.에 매도하였습니다. 재무적 투자자는 동반매도청구권(Drag Along Right) 등을 보유하고 있으며, 동반매도청구권 행사 시 매도가액의 일정 금액이 재무적 투자자에게 우선 배분됩니다. 당사는 동반매도청구권 행사 시 해당 지분에 대하여 Call Option을 행사할 수 있습니다. 한편, 당사는 당기 중 ASIA CINEMA GROUP LTD.와의 추가 합의를 통하여 ASIA CINEMA GROUP LTD.의 투자금 일부에 대한 조건부 인수조건을 포함한 Call Option을 추가하였습니다. 당사는 해당 약정을 공정가치로 평가하여 당기 중 평가손실 116,752백만원을 포괄손익계산서에 금융비용으로 인식하였으며, 당기말 현재 관련된 파생상품부채 151,423백만원을 기타의 유동금융부채로 분류하였습니다.

(7) 당사는 전기 이전에 당사의 종속기업인 씨제이포디플렉스(주)의 신종자본증권 발행과 관련하여 대주인 더하이스트제십구차(주)와 에이원에디터(주)와 자금보충약정을 체결하였습니다. 씨제이포디플렉스(주)가 채무를 불이행하는 등 자금보충사유가 발생하는 경우 당사는 대주에게 대여의 형태로 자금을 보충해야 하며, 자금보충금에 대한 회수는 신종자본증권 관련 대주의 모든 채무가 상환된 뒤 가장 후순위로 되는 조건입니다.

19. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	200,000,000	100,000,000
주당금액	500	500
발행주식수(*)	122,431,562	47,721,778
자본금	61,215,781,000	23,860,889,000

(*) 당기 중 유상증자로 74,700,000주를 발행하였으며, 신종자본증권의 전환권 행사로 9,784주를 발행함에 따라 발행주식수 및 자본금이 증가하였습니다.

20. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	942,891,547	569,121,030
자기주식처분이익	22,006,500	22,006,500
합 계	964,898,047	591,127,530

21. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	12,352,653	12,352,653
미처리결손금	(1,054,861,181)	(883,244,768)
합 계	(1,042,508,528)	(870,892,115)

법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본금 전입에만 사용될 수 있습니다. 또한, 당사는 적립된 자본준비금 및 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우에 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기		전 기	
	처리예정일: 2024년 3월 26일		처리확정일: 2023년 3월 28일	
I. 미처리결손금		(1,054,861,181)		(883,244,768)
전기이월미처리결손금	(883,244,768)		(742,687,460)	
당기순손실	(149,181,834)		(120,806,416)	
확정급여제도의 재측정요소	(4,884,938)		2,135,471	
신종자본증권의 이자	(17,549,641)		(21,886,363)	
II. 임의적립금 등의 이입		-		-
임의적립금	-		-	
III. 결손금처리액		-		-
IV. 차기이월미처리결손금		(1,054,861,181)		(883,244,768)

22. 기타의 자본항목

당기말과 전기말 현재 기타의 자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기타의자본잉여금	58,744	58,744
자본조정	652,463,140	832,686,065
기타포괄손익누계액	(7,669,313)	(7,544,153)
합 계	644,852,571	825,200,656

23. 신종자본증권

당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분 (*1)	권면총액		이자율	만기일
	당기말	전기말		
무기명식 이권부 무보증 후순위 전환사채(*2)	300,000,000	300,000,000	1.00%	2051년 06월 08일
무기명식 이권부 무보증 선순위사채	-	160,000,000	-	2051년 12월 08일
무기명식 이권부 무보증 선순위사채	-	20,000,000	-	2051년 12월 23일
무기명식 이권부 무보증 후순위 전환사채 (*3)	400,000,000	400,000,000	0.50%	2052년 07월 21일
무기명식 이권부 무보증 사채	50,000,000	50,000,000	8.50%	2052년 12월 30일

(*1) 당사는 발행일 이후 일정기간이 경과한 시점부터 상환할 수 있으며, 만기일에 동일한 조건으로 만기를 연장할 수 있고, 이자의 전부 또는 일부의 지급을 제한없이 정지할 수 있으므로 신종자본증권을 자본으로 분류하였습니다.

(*2) 당기 중 신종자본증권 일부가 전환되었습니다. 당기말 기준 전환되지 않은 신종자본증권 금액은 221,917백만원 입니다.

(*3) 당기 중 신종자본증권 일부가 전환되었습니다. 당기말 기준 전환되지 않은 신종자본증권 금액은 399,262백만원 입니다.

24. 수익

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사의 주요 수익은 영화상영에 따른 입장료수입, 컨세션수입, 광고용역 및 상영관 임대용역입니다.

당사는 수익과 관련해 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	773,326,135	706,612,535

당기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부거래처는 없습니다.

(2) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

당기말과 전기말 현재 당사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
계약부채	4,434,680	11,449,390

당기와 전기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	6,606,759	9,497,563

계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 광고계약 등을 위해 고객으로부터 선수취한 금액에 대한 부채와 미사용된 고객충성제도 포인트입니다. 미사용된 고객충성제도 포인트는 고객에 의해 사용되는 시점에 수익으로 인식되며 향후 포인트의 유효기간인 2년간 발생할 것으로 예상됩니다.

25. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
상품 등 변동액	35,631,213	28,851,305
상영부금	214,338,078	200,815,961
급여	106,351,725	95,437,431
퇴직급여	4,426,520	5,944,393
해고급여	531,229	835,966
복리후생비	14,743,826	12,056,721
소모품비	4,482,869	5,780,132
임차료	46,612,274	53,070,281
감가상각비	41,814,924	43,805,915
감가상각비(사용권자산)	79,266,718	75,176,185
무형자산상각비	7,832,682	7,876,669
건물관리비	77,230,882	71,017,766
지급수수료	105,757,197	94,036,224
기타	25,739,098	24,275,214
합 계	764,759,235	718,980,163

26. 기타영업외손익

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기타투자자산처분이익	255,136	2,069,464
투자지분증권처분이익	-	8,869,541
유형자산손상차손환입	2,439,548	3,366,142
무형자산손상차손환입	916	2,779
사용권자산손상차손환입	29,112,445	22,375,148
투자주식손상차손환입	28,734,773	-
유형자산처분이익	164,469	14,140
무형자산처분이익	102,869	-
사용권자산처분이익	227,654	4,592,125
수수료수익	2,064,080	2,261,417
임대료수익	-	548
잡이익	1,860,320	3,086,790
합 계	64,962,210	46,638,094

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비	46,226,700	-
유형자산처분손실	1,810,857	1,819,262
무형자산처분손실	21,971	162,713
기타투자자산처분손실	587,957	214,432
투자지분증권처분손실	-	272,679
사용권자산처분손실	-	1,634,566
유형자산손상차손	6,076,236	1,701,006
사용권자산손상차손	34,434,401	1,747,644
무형자산손상차손	3,538	75,139
투자지분증권손상차손	8,510,292	154,168,916
기부금	507,182	286,539
잡손실	325,765	2,414,505
합 계	98,504,899	164,497,401

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	20,835,919	11,457,616
현금및현금성자산	11,327,103	4,987,085
대여금 및 수취채권	9,508,816	6,470,531
외환차익	1,474,026	3,262,081
현금및현금성자산	24,260	2,592,661
대여금 및 수취채권	327,051	177,880
상각후원가측정금융부채	1,122,715	491,540
외화환산이익	2,139,428	6,695,519
현금및현금성자산	165,673	-
대여금 및 수취채권	1,878,317	6,695,519
상각후원가측정금융부채	95,438	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	90,240	884,277
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	1,188,292
배당금수익	5,986,460	3,232,473
파생상품평가이익	15,246,580	50,069,236
파생상품거래이익	-	2,293,867
합 계	45,772,653	79,083,361

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	16,323,704	23,316,968
상각후원가측정금융부채	16,323,704	23,316,968
외환차손	379,668	4,619,345
현금및현금성자산	3,546	1,511,313
대여금 및 수취채권	212,227	2,377,396
상각후원가측정금융부채	163,895	730,636
외화환산손실	1,597,290	188,963
현금및현금성자산	85,549	37,799
대여금 및 수취채권	1,457,802	71,298
상각후원가측정금융부채	53,939	79,866
리스부채상각비용	27,536,565	28,962,230
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	175,394	239,817
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	38,591	567
파생상품평가손실	116,752,069	18,371,739
파생상품거래손실	4,841,104	7,919,718
지급보증료	1,099,509	1,250,046
합 계	168,743,894	84,869,393

28. 법인세수익

(1) 당기와 전기의 법인세수익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	-	-
법인세추납액	674,599	760,693
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	560,206	(15,967,243)
법인세수익	1,234,805	(15,206,550)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
확정급여제도의 재측정요소	(6,181,276)	1,296,338	(4,884,938)	2,817,244	(681,773)	2,135,471
공정가치측정금융자산평가손실	(125,160)	-	(125,160)	(588,229)	142,351	(445,878)
영구CB 전환	25,528	(5,354)	20,174	-	-	-

(3) 당기와 전기 중 법인세수익과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(147,947,029)	(136,012,966)
적용세율	21.16%	25.41%
적용세율에 따른 세부담액	(31,308,246)	(34,567,335)
조정사항:		
비공제비용	425,998	2,208,794
비과세수익	(5,117,842)	(7,520,225)
이연법인세 미인식액	15,514,052	13,913,488
법인세추납액	674,599	760,693
기타	21,046,244	9,998,035
법인세수익	1,234,805	(15,206,550)
평균유효세율(*)	-	-

(*) 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말잔액
대손충당금	-	46,857,796	46,857,796	-	9,825,171	-	9,825,171
무형자산상각비	(2,393,320)	(26,188)	(2,419,508)	(555,250)	47,745	-	(507,505)
미수수익	(664,953)	177,127	(487,826)	(154,269)	54,652	-	(99,617)
영업권	(733,721)	-	(733,721)	(170,223)	16,321	-	(153,902)
유형자산손상차손	9,980,590	2,298,890	12,279,480	2,315,497	260,190	-	2,575,687
무형자산손상차손	219,698	2,377	222,075	50,970	(4,389)	-	46,581
이연수익	8,679,934	(5,733,184)	2,946,750	2,013,745	(1,412,003)	-	601,742
투자지분증권손상차손	642,870,085	(15,339,116)	627,530,969	149,145,860	(17,517,879)	-	131,627,981
선급비용	(21,316)	18,243	(3,073)	(4,945)	4,317	-	(628)
미지급금	29,512,003	323,445	29,835,448	6,846,785	(648,378)	-	6,198,407
금리선도평가손익	10,036,033	(3,449,998)	6,586,035	2,328,360	(983,456)	-	1,344,904
총수익스왑평가손익	11,003,950	(11,003,950)	-	2,552,916	(2,552,916)	-	-
공정가치측정금융자산평가손익	9,548,405	(570,304)	8,978,101	2,215,230	(332,025)	-	1,883,205
장기종업원급여부채	2,214,128	(1,399,759)	814,369	513,678	(342,860)	-	170,818
퇴직급여충당금	56,327,543	7,632,497	63,960,040	13,067,990	(832,963)	1,180,934	13,415,961
퇴직보험충당금	(51,953,061)	(2,870,304)	(54,823,365)	(12,053,110)	438,212	115,404	(11,499,494)
투자손상차손	1,130,172	(3,716)	1,126,456	262,200	(25,920)	-	236,280
미확정부채	7,729,387	453,508	8,182,895	1,793,218	(122,226)	-	1,670,992
재고자산평가	214,228	(160,062)	54,166	49,701	(38,640)	-	11,061
리스	77,114,633	9,431,451	86,546,084	17,890,595	262,631	-	18,153,226
내재파생상품평가손실	34,671,153	116,752,069	151,423,222	8,043,707	23,718,125	-	31,761,832
미지급비용	-	-	-	-	-	-	-
기타	13,766,592	2,850,151	16,616,743	3,193,849	309,689	(5,354)	3,498,184
이월결손금	839,978,959	26,969,199	866,948,158	194,886,352	(14,561,284)	-	180,325,068
소 계	1,689,231,122	173,210,172	1,872,441,294	394,232,856	(4,437,886)	1,290,984	391,085,954
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산(*)				(186,315,928)	3,877,678	-	(182,438,250)
합 계				207,916,928	(560,208)	1,290,984	208,647,704

(*) 당사는 영업권 및 종속기업투자주식 등에서 발생하는 일시적차이 중 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 거의 확실한 일시적차이에서 발생하는 이연법인세부채 703백만원 및 이연법인세자산 183,142백만원은 인식하지 아니하였습니다.

② 전기

(단위:천원)

관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말잔액
대손충당금	5,024,122	(5,024,122)	-	1,215,837	(1,215,837)	-	-
무형자산상각비	(2,337,175)	(56,145)	(2,393,320)	(565,596)	10,346	-	(555,250)
미수수익	(834,723)	169,770	(664,953)	(202,003)	47,734	-	(154,269)
영업권	(808,615)	74,894	(733,721)	(195,685)	25,462	-	(170,223)
유형자산손상차손	11,750,342	(1,769,752)	9,980,590	2,843,583	(528,086)	-	2,315,497
무형자산손상차손	177,868	41,830	219,698	43,044	7,926	-	50,970
이연수익	6,373,643	2,306,291	8,679,934	1,542,422	471,323	-	2,013,745
투자지분증권손상차손	486,359,548	157,510,537	642,870,085	117,411,036	31,734,824	-	149,145,860
선급비용	(39,225)	17,909	(21,316)	(9,492)	4,547	-	(4,945)
미지급금	26,327,288	3,184,715	29,512,003	6,371,204	475,581	-	6,846,785
금리선도평가손익	2,668,243	7,367,790	10,036,033	645,715	1,682,645	-	2,328,360
총수익스왑평가손익	-	11,003,950	11,003,950	-	2,552,916	-	2,552,916
공정가치측정금융자산평가손익	8,974,083	574,322	9,548,405	2,171,728	(98,849)	142,351	2,215,230
장기충업원급여부채	1,123,450	1,090,678	2,214,128	271,875	241,803	-	513,678
퇴직급여충당금	59,270,056	(2,942,513)	56,327,543	14,343,353	(284,671)	(990,692)	13,067,990
퇴직보험충당금	(57,825,613)	5,872,552	(51,953,061)	(13,993,798)	1,631,769	308,919	(12,053,110)
투자손상차손	1,160,253	(30,081)	1,130,172	280,781	(18,581)	-	262,200
미확정부채	6,511,355	1,218,032	7,729,387	1,575,748	217,470	-	1,793,218
재고자산평가	584,445	(370,217)	214,228	141,436	(91,735)	-	49,701
리스	94,080,794	(16,966,161)	77,114,633	22,767,552	(4,876,957)	-	17,890,595
내재파생상품평가손실	83,779,285	(49,108,132)	34,671,153	20,274,587	(12,230,880)	-	8,043,707
미지급비용	1,571,283	(1,571,283)	-	380,250	(380,250)	-	-
기타	6,340,388	7,426,204	13,766,592	1,534,373	1,659,476	-	3,193,849
이월결손금	814,476,898	25,502,061	839,978,959	194,074,452	811,900	-	194,886,352
소 계	1,553,707,993	145,523,129	1,699,231,122	372,922,402	21,849,876	(539,422)	394,232,856
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산(*)				(180,433,298)	(5,740,279)	(142,351)	(186,315,928)
합 계				192,489,104	16,109,597	(681,773)	207,916,928

(*) 당사는 영업권 및 종속기업투자주식 등에서 발생하는 일시적차이 중 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 거의 확실한 일시적차이에서 발생하는 이연법인세부채 666백만원 및 이연법인세자산 186,982백만원은 인식하지 아니하였습니다.

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율의 평균세율을 적용하여 계산하였습니다.

(6) 당기말 실현가능성이 낮아 법인세효과를 인식하지 않은 이월결손금의 발생시기 및 소멸기한은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

발생시기	금액	소멸기한
2020년	28,893,730	2035년

(7) 당기말과 전기말 현재 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채의 내용은 다음과 같습니다

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	384,356,097	429,078,642
이연법인세부채	(175,708,393)	(221,161,716)

(8) 법인세처리의 불확실성

당사는 법인세법에 대한 해석 및 과거 경험을 포함한 많은 요소의 평가에 근거할 때, 법인세부채 발생액이 모든 과세연도에 대해 적절하게 추정되었다고 판단하였습니다.

29. 주당손실

(1) 기본주당손실

① 당기와 전기의 기본주당손실의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원, 주)

내역	당기	전기
보통주 당기순손실	149,181,833,765	120,806,415,813
신종자본증권이자	17,549,641,185	21,886,363,020
가중평균유통보통주식수	69,831,459	43,773,775
기본주당손실	2,388	3,260

② 당기와 전기의 보통주 기본주당손실 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같이 산출되었습니다.

- 당기

(단위:주,일)

내역	주식수	유통주식수	누적일자	적수
기초주식	47,721,778	47,721,778	365	17,418,448,970
전환권 행사 (*)	9,784	9,784	249	2,433,743
유상증자	74,700,000	74,700,000	108	8,067,600,000
합계		122,431,562		25,488,482,713
가중평균유통주식수				69,831,459

(*) 당기 중 전환권 행사로 인하여 발행된 가중평균주식수에 대한 일수를 적용하였습니다.

- 전기

(단위:주,일)

내역	주식수	유통주식수	누적일자	적수
기초주식	40,806,712	40,806,712	365	14,894,449,880
전환권 행사 (*)	96,884	96,884	200	19,341,432
유상증자	6,818,182	6,818,182	156	1,063,636,392
합계		47,721,778		15,977,427,704
가중평균유통주식수				43,773,775

(*) 전기 중 전환권 행사로 인하여 발행된 가중평균주식수에 대한 일수를 적용하였습니다.

(2) 희석주당손실

당기와 전기 중 희석성 잠재적보통주가 존재하지 않으므로 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

30. 영업활동으로부터 창출된 현금

(1) 영업활동으로부터 창출된 현금

(단위:천원)

구분	당기	전기
당기순손실	(149,181,834)	(120,806,416)
조정항목 :		
법인세비용(수익)	1,234,805	(15,206,550)
배당금수익	(5,986,460)	(3,232,473)
감가상각비	41,814,924	43,805,915
무형자산상각비	7,832,682	7,876,669
감가상각비(사용권자산)	79,266,718	75,176,185
이자수익	(20,835,919)	(11,457,616)
이자비용	16,323,704	23,316,968
퇴직급여	4,426,520	5,944,393
외화환산이익	(2,139,428)	(6,695,519)
외화환산손실	1,597,290	188,963
파생상품거래손실	4,841,104	7,919,718
파생상품거래이익	-	(2,293,867)
파생상품평가이익	(15,246,580)	(50,069,236)
파생상품평가손실	116,752,069	18,371,739
유형자산처분이익	(164,469)	(14,140)
유형자산처분손실	1,810,857	1,819,262
유형자산손상차손(환입)	3,636,688	(1,665,136)
무형자산처분이익	(102,869)	-
무형자산처분손실	21,971	162,713
무형자산손상차손	2,622	72,360
사용권자산처분이익	(227,654)	(4,592,125)
사용권자산처분손실	-	1,634,566
사용권자산손상차손(환입)	5,321,956	(20,627,504)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(1,188,292)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	38,591	567
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(90,240)	(884,277)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	175,394	239,817
기타투자자산처분이익	(255,136)	(2,069,464)
기타투자자산처분손실	587,957	214,432
투자지분증권처분이익	-	(8,869,541)
투자지분증권처분손실	-	272,679
투자지분증권손상차손(환입)	(20,224,481)	154,168,916
리스부채상각비용	27,536,565	28,962,230
대손상각비(대손충당금환입)	203,432	(415,371)
재고자산평가손실	119,140	886,433

구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비	46,226,700	-
기타	(56,794)	724,200
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 :		
매출채권의 증가	(13,183,527)	(29,320,932)
재고자산의 증가	(1,223,313)	(1,379,676)
기타유동자산의 감소	2,621,508	3,487,303
기타비유동자산의 감소(증가)	606,467	(97,149)
기타유동금융자산의 감소(증가)	(8,243,269)	1,334,200
종업원급여부채의 승계	25,740	-
사외적립자산의 납부	(3,600,000)	-
매입채무의 증가	3,123,159	19,720,023
미지급금의 증가(감소)	22,660,230	(1,924,880)
장기미지급금의 감소	(8,835,542)	(8,930,943)
기타유동부채의 증가(감소)	(13,867,181)	22,433,713
기타비유동부채의 증가(감소)	(7,398,031)	3,288,321
기타유동금융부채의 감소	(198,700)	(817,254)
기타비유동금융부채의 증가(감소)	117,700	(898,962)
퇴직금의 지급	(2,269,847)	(1,088,713)
영업으로부터 창출된 현금	115,595,219	127,476,249

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	30,171,476	33,431,983
유형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(6,606,674)	6,481,905
리스계약의 신규취득 및 조건변경	186,591,364	56,208,967
리스자산의 유형자산 대체	210,000,000	-

31. 특수관계자

(1) 지배·종속기업

당사의 최상위지배기업은 CJ(주)이며, 당기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

투자회사	종속기업	소재지
씨제이씨지브이(주)	씨제이포디플렉스(주)	대한민국
	CJ OGV AMERICA, INC.	미국
	OGI HOLDINGS LIMITED	홍콩
	CROWN JADE COMPANY PTE. LTD.	싱가폴
	보스포러스 인베스트먼트(주)	대한민국
	더하이스트제심구차(주)	대한민국
	에이원에디티(주)	대한민국
보스포러스 인베스트먼트(주)	MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	터키
MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT, INC.	터키
CJ OGV AMERICA, INC.	CJ OGV AMERICA LA, LLC.	미국
OGI HOLDINGS LIMITED	UVD ENTERPRISE LIMITED	홍콩
	CJ OGV(SHANGHAI) ENTERPRISE MANAGEMENT CO., LTD.	중국
	CJ OGV VIETNAM HOLDINGS CO., LTD.	영국령 버진제도
	PT GRAHA LAYAR PRIMA TBK	인도네시아
UVD ENTERPRISE LIMITED	CJ OGV (SHEN YANG) FILM INTERNATIONAL CINEPLEX CO., LTD.	중국
	PANJIN OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	CJ OGV (SHANG HAI) FILM INTERNATIONAL CINEPLEX CO., LTD.	중국
	CJ OGV (HARBIN) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	중국
	OGV (CHANGSHA) CINEMA CO., LTD.	중국
	YANTAI OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	OGV (BEIJING) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	중국
	ZIBO OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	OGV ORSUN (WUHAN) CINEMA CO., LTD.	중국
	WUHU OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	OGV (TANGSHAN) CINEMA CO., LTD.	중국
	LIAONING OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	OGV (HUIAN) CINEMA CO., LTD.	중국
	OGV (TIANJIN) CINEMA CO., LTD.	중국
	OGV (CHENGDU) CINEMA CO., LTD.	중국
	OGV (CHONGQING) CINEMA CO., LTD.	중국
	YUYAO OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	OGV TIANHE (WUHAN) CINEMA CO., LTD.	중국
	JIANGMEN OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	JIANGSU OGV CINEMA INVESTMENT CO., LTD.	중국
	OGV (CHANGZHOU) CINEMA CO., LTD.	중국
	HENAN OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	OGV (QINGDAO) CINEMA CO., LTD.	중국
	NEIMENGGU OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	DALIAN OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	CJ OGV (HUBEI) CINEMA CO., LTD.	중국

투자회사	종속기업	소재지
	OGV (XIAN) CINEMA CO., LTD.	중국
	GANZHOU OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	YANJI OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	CJ OGV (SICHUAN) CINEMA CO., LTD.	중국
	YUNNAN OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	FUZHOU OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	ZUNYI OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	GUANGZHOU OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	OGV(HAIKOU) CINEMA CO., LTD.	중국
	OGV (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	중국
	OGV (SUZHOU) CINEMA CO., LTD.	중국
	OGV (NANCHANG) CINEMA CO., LTD.	중국
	GUANGXI OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	SHANGHAI CJ OGV YONGTAI ROAD CINEMA CO., LTD.	중국
	CJ OGV JINGYAO SHANGHAI CINEMA CO., LTD.	중국
	CJ OGV JIUTING (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	중국
	SHANGHAI CJ OGV BEICAI CINEMA CO., LTD.	중국
	CJ OGV TONG (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	중국
	CJ OGV MACAU CO., LTD.	중국
	SHANGHAI CJ OGV NANXIANG CINEMA CO., LTD.	중국
	SHANGHAI SONGJIANG CJ OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	SHANGHAI QINGPU CJ OGV CINEMA CO.,LTD.	중국
CJ OGV(SHANGHAI) ENTERPRISE MANAGEMENT CO., LTD.	SHANGHAI C MEDIA CO., LTD.	중국
CJ OGV VIETNAM HOLDINGS CO., LTD.	CJ OGV VIETNAM CO., LTD.	베트남
CJ OGV VIETNAM CO., LTD.	V PICTURES COMPANY LIMITED	베트남
씨제이포디플렉스(주)	CJ 4DX (BEIJING) CINEMA TECHNOLOGY CO., LTD.	중국
	CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	미국
CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	CJ 4DPLEX AMERICAS, LLC.	미국
PT GRAHA LAYAR PRIMA, TBK	PT GRAHA LAYAR MITRA	인도네시아

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	회사명	당기		전기		당기말		전기말	
		수익 등(*1)	비용 등	수익 등(*1)	비용 등	채권(*2)	채무	채권	채무
지배기업	CJ(주)	-	4,056,727	29,263	703,934	36,424	1,683,909	6,857	701,368
종속기업 및 공동기업	씨제이포디플렉스(주)	3,409,421	21,759,108	1,595,222	15,329,672	35,459,682	6,859,082	50,664,072	4,490,692
	CGV (XIAN) CINEMA CO., LTD.	113,745	-	-	-	111,658	-	-	-
	CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	50,141	-	43,855	-	170,408	-	118,659	-
	YUYAO CGV CINEMA CO., LTD.	221,508	-	-	-	217,444	-	-	-
	CJ 4DX (BEIJING) CINEMA TECHNOLOGY CO., LTD.	138,124	-	69,940	-	74,295	-	40,061	-
	CGV (CHENGDU) CINEMA CO., LTD.	188,657	-	-	-	185,196	-	-	-
	CJ CGV(SHANGHAI) ENTERPRISE MANAGEMENT CO., LTD.	-	-	-	-	1,484,424	-	1,489,349	17,750
	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	2,962,095	24,551	2,875,007	-	5,013,540	-	2,601,202	-
	CJ CGV AMERICA, INC.	479,741	-	216,833	-	40,330,353	-	2,555,202	-
	CGI HOLDINGS LIMITED	7,758,692	-	5,895,007	-	141,120,463	-	106,652,025	-
	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	394,466	-	155,070	-	8,987,822	-	1,137,616	-
	PT GRAHA LAYAR PRIMA TBK.	591,158	-	567,830	-	30,991	-	32,630	-
	패블스톤CGV전문투자형 사모부동산투자신탁제1호(*3)	-	-	2,747	3,404,636	-	-	-	-
	기타	264,383	-	-	-	260,040	-	-	-
소 계	16,572,131	21,783,659	11,421,511	18,734,308	233,446,316	6,859,082	165,290,816	4,508,442	
기타특수관계 기업	씨제이제일제당(주)	1,346,778	3,621,081	1,623,644	2,304,483	678,150	1,240,465	761,615	917,207
	씨제이프레시웨이(주)	-	21,422,591	63,222	17,986,564	63,796	4,961,940	135,361	5,313,119
	씨제이푸드빌(주)	1,037,028	67,494	1,270,805	82,183	400,373	155,115	309,685	175,615
	(주)씨제이이엔엠	6,050,316	13,609,250	8,274,966	25,743,490	2,493,748	1,984,285	5,819,848	4,113,705
	(주)씨제이텔레렉스	197,371	1,153,623	134,581	1,005,595	67,608	116,295	69,081	118,740
	씨제이대한통운(주)	180,079	1,562,696	187,791	2,027,889	3,625,590	531,669	3,633,211	251,145
	(주)메조미디어	1,495,500	152,350	1,888	111,027	907,699	59,117	511,522	77,406
	씨제이올리브네트웍스(주)	937,978	36,035,910	356,396	32,969,114	12,404,881	16,238,070	18,025,775	5,334,351
	(주)지티스트	-	-	103,123	-	-	-	-	-
	(주)티빙	732,114	9,930	3,092,026	-	192,814	20,898	980,724	15,651
	(주)다다엠앤씨	417,878	20,005	532,879	-	120,899	102,530	50,367	100,000
	씨제이올리브영(주)	6,650,045	29,775	208,918	63,941	7,370,118	421,896	622,160	1,112,080
	기타	77,307	46,651	118,121	50,092	82,047	1,112	112,943	1,041
	소 계	19,122,394	77,721,356	15,968,380	82,364,378	28,407,723	25,833,362	31,032,292	17,530,060
합 계	35,694,525	103,561,742	27,419,154	101,802,620	261,890,463	34,376,373	196,329,965	22,739,890	

(*1) 배당금수익은 제외된 금액입니다.

(*2) 당기말 현재 상기 특수관계자에 대한 채권 중 대손충당금이 설정된 채권은 46,227백만원이며, 당기 중 인식한 기타의대손상각비는 46,227백만원입니다.

(*3) 전기 중 청산되어 종속기업에서 제외되었으며, 제외되기 전까지의 거래내역입니다.

(3) 특수관계자와의 주요 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)

구분	회사명	당 기					
		배당수입 등	대여	대여금 회수	유상증자	신종자본증권 취득	신종자본증권 투자액 회수
지배기업	CJ(주)	-	-	-	99,999,997	-	-
종속기업	CGI HOLDINGS LIMITED.(*)	-	(29,656,200)	-	-	-	-
	씨제이포디플렉스 주식회사	-	-	15,000,000	-	-	-
	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	5,260,160	(6,900,000)	-	-	(45,000,000)	45,000,000
	CJ CGV AMERICA, INC.	-	(40,117,500)	1,923,300	-	-	-
합 계		5,260,160	(76,673,700)	16,923,300	99,999,997	(45,000,000)	45,000,000

(*) 당사는 해당 대여금 외 기존 실행한 대여금에 대하여 원금상환과 관련된 현금흐름이 환율변동에 따라 변동하는 위험을 관리하기 위하여 환위험 관리정책에 따라 통화선도계약을 체결하고있습니다. 통화선도계약은 위험회피 파생상품거래로 분류되지 않으며, 당기말 현재 미결제된 통화선도계약 평가이익 793백만원을 포괄손익계산서에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

2) 전기

(단위:천원)

구분	회사명	전 기					
		배당수입 등	대여	유상증자	신종자본증권 취득	신종자본증권 발행	신종자본증권 상환
지배기업	CJ(주)	-	-	150,000,004	-	50,000,000	(200,000,000)
종속기업	페블스톤CGV전문투자형 사모부동산투자신탁제1호	734,016	-	-	-	-	-
	씨제이포디플렉스 주식회사	-	(50,000,000)	-	-	-	-
	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	2,551,973	-	-	(33,000,000)	-	-
	CJ CGV AMERICA, INC.	-	(1,923,300)	-	-	-	-
합 계		3,285,989	(51,923,300)	150,000,004	(33,000,000)	50,000,000	(200,000,000)

(4) 특수관계자와의 리스거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	회사명	리스의 총 현금유출	리스부채	
			당기말	전기말
기타특수관계기업	케이브이엠 유한회사	218,873,799	-	73,319,802

(5) 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	2,409,958	2,305,181
퇴직급여	170,932	134,391
장기급여	(1,102,417)	762,363
합 계	1,478,473	3,201,935

당사는 계획, 운영 및 통제에 대해 중요한 권한과 책임을 가지고 사업부문 단위의 책임자 역할을 수행하는 임원 이상의 경영진 및 사외이사를 주요 경영진으로 판단하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

자금보증		여신금융기관	여신금액	보증금액	보증기간	비고
특수관계자 구분	제공받은회사					
종속기업	CGI HOLDINGS LIMITED	우리은행 홍콩지점 외 5개 기관	202,798,260	206,124,912	2023.02.14 ~ 2024.10.25	대출한도보증
	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	신한은행 베트남지점 외 2개 기관	27,289,907	30,447,312	2023.10.01 ~ 2026.10.23	
	CJ CGV AMERICA, INC.	KEB하나은행 뉴욕지점	12,120,360	12,894,000	2023.05.18 ~ 2024.05.18	
	CJ 4DX (BEIJING) CINEMA TECHNOLOGY CO., LTD.	우리은행	2,285,463	4,882,680	2023.06.21 ~ 2024.06.21	
	CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	신한은행 미국지점	5,157,600	5,157,600	2023.10.18 ~ 2024.10.18	
	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT, INC.	삼성증권 외 3개 기관	100,000,000	100,000,000	2023.10.27 ~ 2025.10.27	
	PT GRAHA LAYAR PRIMA TBK.	한국산업은행 싱가포르지점 외 2개 기관	29,610,600	34,501,200	2021.11.19 ~ 2024.12.27	
임직원	임직원 (*)	한국증권금융	8,043,451	8,043,451	2023.07.20 ~ 2024.07.20	임직원대출보증

(*) 당사가 보유중인 정기예금 7,729백만원은 임직원대출보증과 관련하여 질권이 설정되어 있으며, 기타의 유동금융자산으로 분류하였습니다.

(7) 당사는 종속기업인 씨제이포디플렉스(주)가 2021년 6월에 발행한 신종자본증권 300억원의 원리금 상환 자금부족 시 부족자금을 대여하는 자금보증약정을 체결하였습니다.

32. 리스

(1) 리스이용자

당사는 사무실, 영화관, 차량운반구 및 공기구비품을 리스하고 있습니다. 리스는 일반적으로 최소 1년에서 최대 33년간 지속되고, 일부 리스의 경우 지역 물가지수의 변동에 기초하여 추가적인 임차료를 지급하기도 합니다. 특정 리스의 경우 당사는 전대 리스 계약을 체결할 수 없습니다.

당사는 IT장비 및 사무기기를 1년에서 3년간 리스하고 있습니다. 이러한 리스는 단기리스이거나 소액 기초자산 리스에 해당합니다. 당사는 이러한 리스에 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

당사가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 사용권자산

(단위:천원)

구 분	건물	차량운반구	공기구비품	광고매체	합계
2022년 1월 1일 잔액	760,190,841	57,327	664,798	6,110	760,919,076
감가상각비	(71,669,363)	(68,252)	(253,225)	(3,185,345)	(75,176,185)
손상차손	(1,747,644)	-	-	-	(1,747,644)
손상차손 환입	22,375,148	-	-	-	22,375,148
사용권자산 추가	45,853,416	352,789	240,734	9,541,370	55,988,309
사용권자산 감소	(53,980,199)	-	-	-	(53,980,199)
조건변경	3,307,713	-	-	-	3,307,713
2022년 12월 31일 잔액	704,329,912	341,864	652,307	6,362,135	711,686,218
2023년 1월 1일 잔액	704,329,912	341,864	652,307	6,362,135	711,686,218
감가상각비	(70,509,826)	(172,217)	(283,317)	(8,301,358)	(79,266,718)
손상차손	(34,434,401)	-	-	-	(34,434,401)
손상차손 환입	29,112,445	-	-	-	29,112,445
사용권자산 추가	13,984,675	206,628	-	22,213,286	36,404,589
사용권자산 감소	-	(77,852)	(2)	-	(77,854)
조건변경	(55,723,427)	969	-	-	(55,722,458)
2023년 12월 31일 잔액	586,759,378	299,392	368,988	20,274,063	607,701,821

2) 당기손익으로 인식한 금액

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
리스부채상각비용	27,536,565	28,962,230
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익(기타수익)	1,246,673	1,549,928
단기리스	4,209,228	6,085,428
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	668,455	680,316
변동리스료	34,161,519	33,249,614

3) 현금흐름표에 인식한 금액

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
리스의 총 현금유출(*)	346,302,165	130,276,615

(*) 리스의 총 현금유출에는 유동화사이트 우선매수선택권 행사로 인한 210,000백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 리스제공자

당사는 사용권자산을 리스로 제공하고 있습니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 당사는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다.

당사가 당기에 인식한 리스료 수익은 1,247백만원(전기: 1,550백만원)입니다.

(3) 손상평가

영화관을 운영하는 당사는 전기 이전부터 COVID-19의 대유행과 이를 억제하기 위한 조치 등으로 인하여 운영에 심각한 영향을 받았습니다. COVID-19 이후에도 대작영화 감소 및 관람객 증가폭 둔화는 당기 재무제표에 손상평가로 이어지는 계기가 되는 사건이었습니다.

당사는 손상징후가 있는 현금창출단위에 대하여 손상평가를 실시하였으며, 각 현금창출단위집단에 대한 회수가능가액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액을 사용하였습니다. 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다. 그 결과 현금창출단위별로 장부금액과 회수가능액의 차이인 40,514백만원을 유형자산, 사용권자산 및 무형자산에 대한 손상차손으로 인식하였으며, 31,553백만원을 유형자산, 사용권자산 및 무형자산에 대한 손상차손환입으로 인식하였습니다. 동 금액은 각각 포괄손익계산서상 기타영업외비용 및 기타영업외수익으로 인식하였습니다.

사용가치의 계산에 사용된 주요한 가정은 해당 산업의 미래 경향에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보(과거 역사적정보)를 고려하여 결정하였습니다. 사용가치의 추정에 사용된 주요한 가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)

구 분	당 기
할인율	8.73
영구성장률	1.00

할인율은 동종산업 가중평균자본비용을 고려하여 산출하였습니다.

현금흐름은 당사가 속하는 산업의 본질에 근거하여 2023년 이후 5년의 추정기간동안의 미래현금흐름을 예측하였습니다. 현금흐름은 과거 경험, 실제 영업 결과 그리고 당사의 사업계획에 근거하여 추정하였습니다. 경영진은 회수가능액 추정을 위하여 산업 및 국가적 특성 등을 종합적으로 고려한 영구성장률을 적용하였습니다.

33. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 보고기간 종료일 이후 운영자금 확보를 목적으로 금융기관에게 20,000백만원을 차입하였습니다.

(2) 당사는 보고기간 종료일 이후 CGI HOLDINGS LIMITED의 차입금과 관련하여 KEB Hana Bank Hongkong Branch에 13,332백만원의 지급보증을 연장하기로 결정하였습니다.

(3) 당사는 이사회 결의를 통해 신증자본증권 140,000백만원의 발행을 결정하였으며, 보고기간 종료일 이후 전액 납입 완료되었습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 씨제이씨지브이 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

씨제이씨지브이 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 18일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 씨제이씨지브이 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 김원석입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서



대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

씨제이씨지브이 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 2월 7일

대 표 이 사 허 민 회
내부회계관리자 최 정 필

2023 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	씨제이씨지브이 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수		5	5	2	2	7	13	2	4	14	16	-	-	30	40
투입 시간	분·반기검토	7	20	146	32	1,813	1,634	488	425	-	-	-	-	2,454	2,111
	감사	70	83	302	253	2,919	2,827	894	1,266	438	610	-	-	4,623	5,039
	합계	77	103	448	285	4,732	4,461	1,382	1,691	438	610	-	-	7,077	7,150

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 7월 7일			1
주요내용		감사위험 식별 및 계정별 감사계획 수립 등				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	1분기 검토	10 일	5 명	2 명		1분기 검토
	반기 검토	10 일	5 명	2 명		반기 검토
	3분기 검토	10 일	6 명	2 명		3분기 검토
	중간감사	10 일	6 명	2 명		내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
기말감사	10 일	5 명	2 명		재무제표에 대한 감사 (실증감사 절차, 조회, 내부회계관리제도 검토 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				- 일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 1월 3일			1	일
	실사(입회)장소	씨제이씨지브이(주) 본사				
	실사(입회)대상	현금, 유가증권 및 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	보증금조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2023년 5월 3일 2023년 8월 9일 2023년 11월 8일 2024년 2월 7일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 03일	업무수행이사, 감사위원회	대면	감사계획 및 1분기 검토결과 핵심감사사항 논의
2	2023년 08월 09일	업무수행이사, 감사위원회	대면	2분기 검토결과
3	2023년 11월 08일	업무수행이사, 감사위원회	대면	3분기 검토결과
4	2024년 02월 07일	업무수행이사, 감사위원회	대면	감사결과